

نستعين بالله ونخس على النقاط المتبقية من كتاب بيكر اللي تم عرضها تحت عنوان رئيسي **Going Concern** بس قبل ما نبدأ يستحسن نبه تبيهين:

الأول: يفضل إنك ترجع تقرأ بوسٍت ٢٠ (تقدير تشكيف من هنا) نقلنا فيه كلام قيم جداً لكيسو لفرض الاستمرارية.

التبيه الثاني: كيسو في عرضه لإطار المحاسبة حاطط في المستوى الثالث الـ **Basic Assumptions** اللي قايمه عليها المحاسبة كالتالي:

كيسو شايف إن عندنا:

Five basic assumptions: (1) **economic entity**, (2) **going concern**, (3) **monetary unit**, (4) **periodicity**, and (5) **accrual basis**

احنا دلوقتي هنتعرض في المعيار 1 IAS للثاني:

That an entity is a going concern is the only underlying assumption بيكر بيقول خلي بالك: يعني بيقول مش هتلاقى في المعيار غير إنه بيقول إن الفرض الوحيد هو فرضية استمرارية المنشأة، واحد يقول وازاي كيسو حاطط خمسة؟؟؟

كيسو بيقولك متشغلش بالك بالتقسيم دي، لأن إطار الـ **IASB** Conceptual Framework specifically identifies only one assumption—the going concern assumption

ده كطريقة عرض بس، لكن كيسو بيقول:

We believe there are a number of other assumptions that are present in the reporting environment

المهم نخس على موضوعنا بص يا سيدى فيما يتعلق بفرضية استمرارية المنشأة الإدارية بناعت الشركة مسئولة عن ٣ حاجات: يعني الإدارة تقىيم لنا قدرة الشركة أصلًا على البقاء وإنها هتقدر تستغل كمؤسسة مستمرة يعني. طبعاً الإداره عايزينها تأخذ في اعتبارها كل المعلومات المتاحة والمتوفرة في المستقبل اللي جاي ده

(Considering all information available for the foreseeable future);

دي أول حاجة يا إداره عايزنها منك.

تاني حاجة سعادتك وأنت بتعملني القوائم تعاملها على أساس إنك شغاله برضو كمؤسسة مستمرة والله إلا لو سعادتك شايفه إن الشركة هتصفي مثلاً أو هتخلعن الشاط التجاري دي قصة تانية

to prepare financial statements on a going concern basis (unless management considers that it is probable that the entity will be liquidated/cease trading);

ثالث حاجة: يا ريت حضرتك لو شايفه كدة أي من حالات عدم التأكيد يا ريت إفصاح على طول

To disclose material uncertainties which may affect the going concern concept.

طبعاً الشركات مش زي بعضها يعني النهاردة شركة عندها تاريخ طويلاً من عمليات مربحة وتقدر توصل للفلوس اللي تمولها وتقومها غير شركة على أدحالها فلازم ناخذ بالنا من التفاوت ده.

فالمعيار بيقولك: **The degree of consideration depends on the facts in each case.**

If the entity has a history of profitable operation and ready access to financial resources,

وعشان كده المعيار بيتسامح ويقول:

Detailed analysis may not be required before a conclusion is reached.

يعني الشركة لو استنتجت إن حته إن فرضية استمرارية المنشأة ده شغال معها لأنها هتعرف تتصرف في فلوس مثلاً خلاص بقى هنقولها: استنتاجك مقبول يا فندم من غير ما تتعدي تعملي لينا تحليل مفصل بكرة.

بس بصي يا إدارة ممكن أوقات هنلاقي نفسك **In other cases** محتاجة تاخدي في اعتبارك **a wide range of factors** مثلًا : إيه ظروفك في الربحية; **current and expected future profitability;** لإيه ظروفك في سداد ديونك **debt repayment schedules;** and **sources of finance..**

طبعاً أما المعيار بتكلم عن فرضية استمرارية المنشأة ويقولك أنت شايف إيه ظروفك في الـ **Foreseeable future** يقصد به على الأقل سنة يا سيدى من القفلة دي:

at least, but not limited to, 12 months from the end of the reporting period.

الإدارة شايفة إن حالتها متكررة خلاص تعمل الـ **financial statements** على أساس مفهوش فرض الاستمرارية ده بس طبعاً على طول عايزين منك يا شركة إفصاح وتنقولي لينا أي أساس استخدمتية وإيه الأسباب اللي خلتكم تسيبوا فرضية الاستمرارية

When financial statements are not prepared on a going concern basis, that fact must be disclosed, together with the basis on which the financial statements have been prepared and the reason for departing from the going concern concept.

تاني حاجة المعيار بيقولها لك بيقول

An entity must prepare its financial statements (except the statement of cash flows) under the **accrual basis** of accounting.

وده بيكر عامله عنوان:

2.5 Accrual Basis of Accounting

أساس الإستحقاق المحاسبي

وده ببساطة معناه

Assets, liabilities, equity, income and expenses are:

- recognized when they occur (not as cash or its equivalent is received or paid); and
- Recorded in the accounting records and reported in the financial statements of the periods to which they relate.

2.5.2 " Matching" Concept

Expenses are recognised on the basis of a direct association between:

= **costs incurred;** and **earning of specific items of income.**

2.6 Consistency of Presentation

طبعاً لو تفكّر لما تكلّمنا عن **Comparability** القابلية للمقارنة وأختها **الثبات** ، **Another type of comparability consistency**، **Enhancing qualitative characteristics is comparability**. وقلنا إنّها من أهمّ الـ **الإطار** يقولك:

Companies should follow consistent principles and methods from one period to the next

عشان كده المعيار بيقولك:

Presentation and classification of items in financial statements shall be retained from one period to the next.

كيسو بيقول يبقى خلاص:

As a result, accounting policies must be consistently applied for similar transactions and events unless an IFRS requires a different policy.

واللي خلي كيسو يتبه على كده الآتي:

IFRS does allow for changes in presentation and/or classification but only in the following circumstances:

يعني نخرج عن الثبات لو ده هيبيّن أفضّل

= **The change will result in a more appropriate presentation (e.g. if there is a significant change in the nature of the entity's operations).**

أو المعيار التغيير

= **A change is required by a financial reporting standard or an interpretation.**

خلي بالك ممّن النقطتين دول يجوا نظري يقولك إيه الـ **two exceptions** للثبات على المعيار.

وكيسو جايب مثال مشهور قوي:

Thus, Woolworths (ADS), which uses the straight-line method for depreciating property, plant, and equipment, reports on the straight-line method for all periods presented.

برضو من الـ **Other Guidelines** اللي

IAS No.1 also addresses important issues related to presentation

زي **Offsetting**

والـ **Materiality and Aggregation**

والـ **Comparative Information ٢، ٩**

ودول نتكلّم عليهم من البوست اللي جاي إن شاء الله يسر الله الأمر وأعان